Eclat

Comptes annuels

au 31/12/2014

KPMG Entreprises
20/03/2015
Ce rapport contient 38 pages (hors annexes)
Comptes annuels

@ 2015 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés.

Sommaire

Rapport 1

Bilan & compte de résultat

Bilan actif 5

Bilan passif (avant répartition) 6

Compte de résultat 7

Compte de résultat (suite) 8

Détails

Bilan actif 11

Bilan passif avant répartition 13

Compte de résultat 14

Annexe aux comptse annuels

Annexe aux comptes annuels 21

KPMG Entreprises
Bureau d'Aurillac
5 avenue Georges Pompidou
15000 AURILLAC
France

Téléphone : +33 (0)4.71.45.49.00
Télécopie : +33 (0)4.71.48.85.61
Site internet : www.kpmg.fr

Association Eclat
20 rue de la Coste
BP 205
15002 AURILLAC CEDEX

A Aurillac, le 17 mars 2015

Rapport

Conformément à la mission qui nous a été confiée par La Présidente et qui a fait l'objet de notre lettre en date du 28/11/2006, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de **l'association Eclat** relatifs à l'exercice 2014.

Ces comptes annuels sont joints au présent compte rendu ; ils se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan : 335 147 EUR
- Chiffre d'affaires : 188 162 EUR
- Résultat net comptable : (918) EUR

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation de comptes.

KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.

Alain Salabert

Dominique Simon
Associé

KPMG S.A.,
société française membre du réseau KPMG
constitué de cabinets indépendants adhérents de
KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse.

Société anonyme d'expertise
comptable et de commissariat
aux comptes à directoire et
conseil de surveillance.
Inscrite au Tableau de l'Ordre
à Paris sous le n° 14-30080101
et à la Compagnie Régionale
des Commissaires aux Comptes
de Versailles.

Siège social :
KPMG S.A.
Immeuble Le Palatin
3 cours du Triangle
92939 Paris La Défense Cedex
Capital : 5 497 100 €.
Code APE 6920Z
775 726 417 R.C.S. Nanterre
TVA Union Européenne
FR 77 775 726 417

KPMG

KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.

Comptes annuels

Eclat

Bilan & compte de résultat

Bilan

Etablissement

Eclat

Au : 31/12/2014

EUR

* Mission de Présentation - Voir le rapport de l'expert-comptable

Actif			Exercice			Exercice précédent
			Montant brut	Amort. ou .Prov.	Montant net	Au : 31/12/2013
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de recherche et développement				
		Concessions, logiciels et droits similaires	4 698		4 698	4 698
		Fonds commercial (1)				
		Autres immobilisations incorporelles	24 146	21 809	2 336	139
		Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes				
		Total	**28 844**	**21 809**	**7 034**	**4 838**
	Immobilisations corporelles	Terrains				
		Constructions				
		Inst. techniques, mat.out.industriels	34 787	23 798	10 989	5 654
		Autres immobilisations corporelles	96 735	87 582	9 152	12 267
		Immobilisations grevées de droits				
		Immobilisations corporelles en cours				
		Avances et acomptes				
		Total	**131 522**	**111 381**	**20 141**	**17 921**
	Immobilisations financières (2)	Participations	152		152	152
		Créances rattachées à des participations				
		Titres immob. activité de portefeuille				
		Autres titres immobilisés				
		Prêts	2 500		2 500	3 940
		Autres immobilisations financières	513		513	513
		Total	**3 165**		**3 165**	**4 605**
Total		**I**	**163 532**	**133 190**	**30 341**	**27 365**
Actif circulant	Stocks et en-cours	Matières premières, approvisionnements				
		En cours de productions biens et services				
		Produits intermédiaires et finis				
		Marchandises	12 750	2 172	10 577	10 731
		Total	**12 750**	**2 172**	**10 577**	**10 731**
	Avces et acptes versés sur commandes					
	Créances (3)	Créances usagers et comptes rattachés	42 876		42 876	57 100
		Autres créances	60 059		60 059	66 995
		Total	**102 935**		**102 935**	**124 095**
	Divers	Autres titres				
		Valeurs mobilières de placement				
		Instruments de trésorerie				
		Disponibilités	189 283		189 283	201 881
		Charges constatées d'avance (4)	2 009		2 009	1 500
Total		**II**	**306 979**	**2 172**	**304 806**	**338 209**
Charges à répartir sur plusieurs exercices		**III**				
Primes de remboursement des emprunts		**IV**				
Ecart de conversion Actif		**V**				
Total de l'actif		**(I+II+III+IV+V)**	**470 511**	**135 363**	**335 147**	**365 574**

Renvois	(1) Dont droit au bail		
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières		
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)		
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutaires compétents		
	Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle		
	Dons en nature restant à vendre		
	Autres		

Comptabilité tenue en euros

Bilan
Eclat

Au : 31/12/2014

EUR

* Mission de Présentation - Voir le rapport de l'expert-comptable

Passif (avant répartition)		Exercice	Exercice précédent
Fonds associatifs / Fonds propres	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables)		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	27 440	27 440
	Report à nouveau	68 425	61 670
	Résultat de l'exercice	(918)	6 755
Fonds associatifs / Autres fonds associatifs	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	Apports		
	Legs et donations		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Ecarts de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme		
	Provisions réglementées		
	Droits des propriétaires (commodat)		
Total	**I**	**94 948**	**95 866**
Provisions et fonds dédiés	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	3 664	
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
	Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)		
Total	**II**	**3 664**	
Dettes	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	14	
	Emprunts et dettes financières divers (3)	73 996	78 049
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours (1)		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	69 051	94 130
	Dettes fiscales et sociales	92 362	87 785
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	1 110	9 742
Total	**III**	**236 534**	**269 708**
Ecart de conversion passif	**IV**		
Total du passif	**(I+II+III+IV)**	**335 147**	**365 574**
Renvois	Dettes sauf (1) à plus d'un an		
	Dettes sauf (1) à moins d'un an	236 534	
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs	14	
	(3) Dont emprunts participatifs		
Engagements donnés	Sur les legs acceptés		
	Autres		

Comptabilité tenue en euros

Compte de résultat

Eclat

Période de l'exercice 01/01/2014 31/12/2014 * Mission de Présentation

Période de l'exercice précédent 01/01/2013 31/12/2013 Voir le rapport de l'expert-comptable

EUR

		Exercice	Exercice précédent
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises	48 612	56 277
	Production vendue : Biens		
	Production vendue : Services liés à des financements réglementaires	8 656	
	Production vendue : Autres services	130 893	139 690
	Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)	**188 162**	**195 968**
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits nets partiels sur opérations à long terme		
	Subventions d'exploitation	1 552 358	1 502 761
	Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	812	346
	Cotisations		
	Autres produits (1)	92 748	99 207
	Total des produits d'exploitation I	**1 834 082**	**1 798 283**
Charges d'exploitation	Marchandises : Achats	30 999	33 327
	Marchandises : Variation de stocks	967	(5 276)
	Matières premières et autres approvisionnements : Achats	547 977	530 121
	Matières premières et autres approvisionnements : Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (2)	575 497	560 946
	Impôts, taxes et versements assimilés	7 030	6 866
	Salaires et traitements	454 210	438 506
	Charges sociales	186 566	188 991
	Dotations d'exploitation - sur immobilisations : amortissements	12 473	12 447
	Dotations d'exploitation - sur immobilisations : provisions		
	Dotations d'exploitation - sur actif circulant		2 985
	Dotations d'exploitation - pour risques et charges	3 664	
	Subventions accordées par l'association		
	Autres charges	28 998	32 528
	Total des charges d'exploitation II	**1 848 386**	**1 801 443**
	Résultat d'exploitation (I-II)	**(14 304)**	**(3 160)**
Opér. commun	Excédents ou déficits transférés III		
	Déficits ou excédents transférés IV		
Produits financiers	Produits financiers de participations		
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	1 267	1 884
	Reprises sur provisions, transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers V	**1 267**	**1 884**
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières VI		
	Résultat financier (V-VI)	**1 267**	**1 884**
	Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV+V-VI)	**(13 036)**	**(1 275)**
Renvois	(1) Dont : Dons		
	Legs et donations		
	Produits liés à des financements réglementaires		
	Ventes de dons en nature		
	(2) Y compris redevances de crédit-bail : mobilier	5 878	2 490
	(2) Y compris redevances de crédit-bail : immobilier		

Comptabilité tenue en euros

Compte de résultat (suite)

Eclat

Période de l'exercice 01/01/2014 31/12/2014 * Mission de Présentation

Période de l'exercice précédent 01/01/2013 31/12/2013 Voir le rapport de l'expert-comptable

EUR

			Exercice	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestions		12 216	8 098
	Produits exceptionnels sur opérations en capital			
	Reprises sur provisions et transferts de charges			
	Total des produits exceptionnels	VII	**12 216**	**8 098**
Charges exceptionnels	Charges exceptionnelles sur opérations de gestions		97	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital			67
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			
	Total des charges exceptionnelles	VIII	**97**	**67**
	Résultat exceptionnel	(VII-VIII)	**12 118**	**8 030**
Participations des salariés aux résultats		IX		
Impôts sur les sociétés		X		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		XI		
Engagements à réaliser sur ressources affectées		XII		
	Total des produits	(I+III+V+VII+XI) XIII	**1 847 565**	**1 808 266**
	Total des charges	(II+IV+VI+VIII+IX+X+XII) XIV	**1 848 484**	**1 801 511**
	Excédent ou déficit	(XIII-XIV)	**(918)**	**6 755**
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits			**937 860**	**121 000**
Bénévolat				
Prestations en nature			937 860	121 000
Dons en nature				
Charges			**937 860**	**121 000**
Secours en nature				
Mise à disposition de biens et services			937 860	121 000
Personnel bénévole				

Comptabilité tenue en euros

KPMG

KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.

Comptes annuels

Eclat

Détails

Bilan actif

Eclat

Période du 01/01/2014 au 31/12/2014

EUR

	31/12/2014	31/12/2013
Concessions, brevets, droit similaire		
20510000 - MARQUES, BREVETS, LICENCES, PROCEDE	4 698,59	4 698,59
	4 698,59	**4 698,59**
Autres immobilisations incorporelles		
20810000 - LOGICIELS	24 146,01	21 872,71
28081000 - AMORT LOGICIELS	-21 809,68	-21 732,95
	2 336,33	**139,76**
Installations techniques, Mat. Outill.industriels		
21540000 - MATERIEL ET OUTILLAGE	15 184,00	15 121,83
21541000 - INVESTISS. MAT.PARAPLUIE	19 603,53	12 603,53
28154000 - AMORT MAT ET OUTILLAGE	-11 122,25	-11 346,29
28154100 - AMMORTISSEMENTS PARAPLUIE	-12 676,23	-10 724,30
	10 989,05	**5 654,77**
Autres immobilisations corporelles		
21810000 - INSTALLATION AGENC.DIV	5 651,40	5 651,40
21830000 - MATERIEL DE BUREAU	20 679,06	22 208,86
21830500 - MAT.BUREAU&INFORM.TRONQUIERES	1 225,49	1 225,49
21831000 - MATERIEL INFORMATIQUE	26 909,23	26 909,23
21840000 - MOBILIER	10 155,14	9 250,42
21860000 - EMBALLAGES RECUPERABLES	32 115,13	32 115,13
28181000 - AMORT INSTALLAT.AMENAG	-5 521,78	-5 206,38
28183000 - AMORT MATER DE BUREAU	-18 338,32	-20 435,55
28183100 - AMORT. MATERIEL INFORMATIQUE	-25 680,39	-24 191,38
28183500 - AMORTISSEMENT TRONQUIERES	-1 225,49	-1 225,49
28184000 - AMORT MOBILIER	-6 981,04	-8 221,75
28186000 - AMORT DES GOBELETS	-29 835,61	-25 812,95
	9 152,82	**12 267,03**
Participations		
26110000 - TITRES DE PARTICIPATION	152,00	152,00
	152,00	**152,00**
Prêts		
27430000 - PRETS AU PERSONNEL	2 500,00	3 940,00
	2 500,00	**3 940,00**
Autres immobilisations financières		
27510000 - DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS VERSES	513,00	513,00
	513,00	**513,00**
Marchandises		
37100000 - STOCK PRODUITS DERIVES	12 750,49	13 717,72
39700000 - PROV DEPREC STOCK	-2 172,94	-2 985,86
	10 577,55	**10 731,86**
Créances usagers et comptes rattachés		
41100000 - Clients	41 151,99	50 522,14
41810000 - CLIENTS - FACTURES A ETABLIR	1 724,18	6 577,93
	42 876,17	**57 100,07**
Autres créances		
43712000 - ASSEDIC INTERMITTENTS	114,83	0,00
44400000 - IMPOT SOCIETE	21 241,00	13 361,00
44566000 - TVA DEDUCTIBLE	3 261,75	4 751,13
44567000 - CREDIT DE TVA	77,00	254,00
44583000 - TVA SUR FACTURES A REC	4 007,45	5 085,59

Bilan actif

Eclat

Période du 01/01/2014 au 31/12/2014

EUR

	31/12/2014	31/12/2013
44583200 - REMBOURSEMENT DE TVA DEMANDE	13 000,00	26 500,00
44583600 - TVA S/PERT.S/CREANC.IR	46,98	0,00
46726000 - DIVERS	2 951,05	2 286,68
46728000 - AVANCE FNAS	886,80	0,00
46870000 - PRODUITS A RECEVOIR	14 472,26	14 757,00
	60 059,12	**66 995,40**
Disponibilités		
51212000 - CREDIT AGRICOLE	78 858,60	7 362,50
51212500 - CREDIT AGRICOLE BILLETTERIE	0,00	564,59
51213000 - LIVRET CRCA	93 874,75	109 196,83
51214000 - CREDIT AGRICOLE DAV	1 589,83	77 016,05
51215000 - BQ BILLETERIE 2	5 131,85	553,70
51216000 - BILLETTERIE 66047401250	325,60	498,53
51217000 - BAR ECLAT 66047399638	543,34	498,99
51218000 - BOUTIQUE 66047401284	1 414,28	603,10
53000000 - CAISSE	7 545,54	5 587,28
	189 283,79	**201 881,57**
Charges constatées d'avances		
48600000 - CHARGES CONSTAT.AVANCE	2 009,43	1 500,49
	2 009,43	**1 500,49**

Bilan passif avant répartition

Eclat

Période du 01/01/2014 au 31/12/2014

EUR

	31/12/2014	31/12/2013
Réserves		
10682000 - RESERVES PROJET ASSOCIATION	12 195,92	12 195,92
10688000 - RESERVES DIVERSES	15 244,90	15 244,90
	27 440,82	**27 440,82**
Report à nouveau		
11000000 - REPORT A NOUVEAU	68 425,64	61 670,63
	68 425,64	**61 670,63**
Provisions pour charges		
15820000 - AUTRES PROVISIONS POUR CHARGES	3 664,85	0,00
	3 664,85	**0,00**
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
51212500 - CREDIT AGRICOLE BILLETTERIE	14,01	0,00
	14,01	**0,00**
Emprunts et dettes financières divers (3)		
16510000 - DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS RECUS	73 996,78	78 049,40
	73 996,78	**78 049,40**
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
40100000 - Fournisseurs	25 766,92	54 942,12
40810000 - FOURN. FACTURES NON PARVENUES	43 284,92	39 188,19
	69 051,84	**94 130,31**
Dettes fiscales et sociales		
42820000 - DETTES PROV CONG PAYES	17 440,79	17 988,54
43100000 - SECURITE SOCIALE	32 644,00	28 941,00
43710000 - ASSEDIC	4 819,00	4 473,00
43711000 - AUDIENS	10 260,00	9 388,00
43712000 - ASSEDIC INTERMITTENTS	0,00	576,00
43750000 - CONGES SPECTACLES	527,00	158,00
43780000 - AFDAS FORMATION	5 362,82	4 953,19
43781000 - TAXE D'APPRENTISSAGE	3 021,00	2 894,00
43782000 - CMB MEDECINE INTERMITTENT	346,20	400,77
43790000 - COMPTE FNAS	945,00	847,00
43795000 - COMPTE FCAP	188,94	169,32
43820000 - CH/CONGES PAYES	6 976,31	7 195,42
43860000 - ORG SOCIAUX C A P	9 543,58	9 179,00
44584000 - TVA SUR PRODUITS A REC	287,37	622,41
	92 362,01	**87 785,65**
Produits constatés d'avance (1)		
48700000 - PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	1 110,34	9 742,72
	1 110,34	**9 742,72**

Compte de résultat

Eclat

Période du 01/01/2014 au 31/12/2014

EUR

	31/12/2014	31/12/2013	Var. %
Ventes de marchandises			
70710000 - VENTE VETEMENTS	-81,33	614,53	-113,23
70710100 - VENTE TEE-SHIRT	620,84	5 160,65	-87,97
70710200 - VENTE AUDIO-VIDEO	0,00	7,53	-100,00
70710300 - VENTE CARTES POSTALES	508,37	528,25	-3,76
70710400 - VENTE ACCESSOIRES	332,77	1 386,61	-76,00
70710500 - VENTE EDITIONS	2 550,40	3 835,62	-33,51
70710600 - VENTE AFFICHES	799,67	335,63	138,26
70711000 - AUTRES VENTES	600,00	0,00	0,00
70718023 - VENTE CATALOGUE DES CIES	8 651,67	1 066,03	711,58
70719623 - VENTES DIVERSES	363,32	100,34	262,09
70751024 - RECETTES BAR A CHAMPAGNE	16 012,86	18 710,85	-14,42
70760022 - VENTE PROGRAMMES OFF	18 253,77	24 531,78	-25,59
	48 612,34	**56 277,82**	**-13,62**
Production vendue de services liés à des financements réglem			
70691000 - PRESTATIONS PARAPLUIE	8 020,04	0,00	0,00
70691023 - AUTRES VENTES	636,13	0,00	0,00
	8 656,17	**0,00**	**0,00**
Production vendue autres services			
70600021 - RECETTES ENTREES SPECTACLES	77 823,54	88 432,70	-12,00
70600022 - REVERSEMENT BILLETTERIE	-3 125,61	0,00	0,00
70600023 - RECETTES FRAIS WEB	577,49	0,00	0,00
70660600 - RECETTES AUTRES BAR	23 316,13	24 769,76	-5,87
70660700 - RECETTES BAR PARAPLUIE	2 380,02	0,00	0,00
70676022 - SOUSCRIPTIONS CATALOGUES	16 112,34	13 244,19	21,66
70680020 - RECETTES PUBLICITES	9 350,00	10 060,00	-7,06
70820000 - COMMISSIONS ET COURTAGES	1 169,91	-466,77	-350,64
70830000 - LOCATION PARAPLUIE	2 090,00	990,56	110,99
70840023 - LOC.ESPACE RESTAURATION	1 200,00	2 660,00	-54,89
	130 893,82	**139 690,44**	**-6,30**
Subvention d'exploitation			
74112010 - SUBV.AURILLAC COMMUNAUTE	510 000,00	510 000,00	0,00
74112850 - SUBV.DRAC	578 000,00	578 000,00	0,00
74115213 - SUBVENTION CHAMBRES CONSULAIRES	3 350,00	3 350,00	0,00
74130012 - SUBVENTION CONSEIL REGIONAL	200 000,00	200 000,00	0,00
74135012 - SUBV.CONSEIL GENERAL	140 000,00	140 000,00	0,00
74153222 - SUBVENTION ONDA	-500,00	11 800,00	-104,24
74153400 - SUBVENTION ADEPA	35 030,69	8 257,28	324,24
74153500 - SUBVENTION CULTUTE LAB	7 500,00	0,00	0,00
74153600 - SUBVENTION RDV ETUDIANTS	25 000,00	0,00	0,00
74210020 - PARTENARIAT SAISON ETE	12 007,16	20 948,14	-42,68
74210023 - DROITS IMAGE	90,00	90,00	0,00
74210100 - AUTRES AIDES	10 000,00	13 000,00	-23,08
74210320 - SPONSORING	16 880,35	7 316,00	130,73
74221041 - SUBVENTION DRAC OPTION THEATRE	15 000,00	10 000,00	50,00
	1 552 358,20	**1 502 761,42**	**3,30**
Reprises sur provisions et transferts de charges			
78174000 - REP.S/PROV.P.DEPRECIAT	812,92	346,50	134,61
	812,92	**346,50**	**134,61**

Compte de résultat

Eclat

Période du 01/01/2014 au 31/12/2014

EUR

	31/12/2014	31/12/2013	Var. %
Autres produits			
75800000 - PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE	4,33	90,13	-95,20
75810026 - REFACTURATION COMPAG IES	3 805,12	2 456,16	54,92
75820000 - MECENAT	57 329,00	59 728,40	-4,02
75820026 - RBT MAIF	3 230,19	3 507,00	-7,89
75830026 - REFACTURATION PORT%	16,19	32,80	-50,64
75835000 - REFACTURATION DIVERSES	25 527,41	29 283,07	-12,83
75835700 - REFACTURATION/PARAPLUIE	2 836,40	4 109,68	-30,98
	92 748,64	**99 207,24**	**-6,51**
Achats de marchandises			
60720000 - ACHATS DE PRODUITS DERIVES	6 425,62	5 430,56	18,32
60730000 - ACHATS REVENDUS	24 574,36	27 896,46	-11,91
	30 999,98	**33 327,02**	**-6,98**
Variation de stock de marchandises			
60370061 - VARIATION DE STOCK	967,23	-5 276,96	-118,33
	967,23	**-5 276,96**	**-118,33**
Achats de matières premières et autres approvisionnements			
60410000 - PRESTATIONS DE SERVICE	107 274,75	96 360,76	11,33
60411100 - CONTRATS CESSION	355 380,18	347 315,00	2,32
60412011 - CONTRAT COPRODUCTION	0,00	1 700,00	-100,00
60510000 - ACHATS DE MATERIEL, EQUIP.& TRAVAUX	879,00	1 069,55	-17,82
60610000 - ELECTRICITE GAZ	46 151,30	44 524,66	3,65
60611000 - CONSOMMATION EAU	2 386,37	2 549,64	-6,40
60630000 - PETIT EQUIPEMENT	11 891,08	13 095,53	-9,20
60641000 - FOURNITURES BUREAU	8 770,97	8 361,23	4,90
60642000 - FOURNITURES INFORMATIQUE	29,83	1 099,44	-97,29
60660000 - CARBURANTS	2 632,60	2 601,65	1,19
60680000 - FOURNITURES DIVERSES/COLLOQUE	12 581,48	11 443,78	9,94
	547 977,56	**530 121,24**	**3,37**
Autres achats et charges externes			
61250000 - REDEVANCE DE CREDIT BAIL MOBILIER	5 878,20	2 490,88	135,99
61320000 - LOCATIONS IMMOBILIERES	10 821,00	26 833,13	-59,67
61350000 - LOCATIONS MOBILIERES	92 923,38	98 022,48	-5,20
61520000 - ENTRETIEN & REPA. S/BIENS IMMOB	12 440,40	12 096,20	2,85
61550000 - ENTRETIEN/REPARATION	5 617,74	3 857,90	45,62
61560000 - CONTRATS DE MAINTENANCE	2 500,50	3 182,30	-21,42
61610000 - ASSURANCES	12 141,80	18 591,24	-34,69
61810000 - DOCUMENTION BUREAU	594,19	263,67	125,35
61850000 - FRAIS INSCRIPTION/FESTIVAL-COLLOQUE	0,00	40,13	-100,00
62140000 - MISE A DISPOSTION PERSONNEL	0,00	4 300,00	-100,00
62220060 - COMMISSION SUR PRODUITS EN DEPOT	737,40	0,00	0,00
62268000 - HONORAIRES ATTACHEE PRESSE	14 988,00	14 500,00	3,37
62268073 - HONORAIRES EXPERTS CPTABL	6 514,76	6 333,27	2,87
62268100 - HONORAIRES DIVERS	1 250,00	1 000,00	25,00
62268173 - HONORAIRES COMMISS AUX CPTES	2 913,45	2 905,00	0,29
62280000 - REMUNERATION D'INTER.& HONO. DIVERS	9 201,51	4 234,03	117,32
62310000 - ACHATS PUBLICITAIRES	18 427,83	19 727,52	-6,59
62360000 - CATALOGUES & IMPRIMES	40 297,80	33 184,56	21,44
62360050 - CONCEPTION AFFICHE	2 500,00	2 500,00	0,00
62450000 - FRAIS DE PORT	531,99	6 662,71	-92,02

Compte de résultat

Eclat

Période du 01/01/2014 au 31/12/2014

EUR

	31/12/2014	31/12/2013	Var. %
62510000 - FRAIS DEPLACEMENT	111 992,12	116 483,86	-3,86
62570000 - REPAS RECEPTION	141 886,69	110 019,59	28,96
62571000 - FRAIS HEBERGEMENT	61 335,57	52 506,82	16,81
62572000 - TAXE DE SEJOUR S/HEBERGEMENT	115,76	242,30	-52,22
62610000 - FRAIS POSTAUX	10 451,60	10 004,91	4,46
62620000 - FRAIS TELECOMMUNICATION	7 770,02	9 787,82	-20,62
62700090 - FRAIS BANCAIRES ET ASSIMILE	1 221,27	737,86	65,52
62710090 - COMMISSIONS SUR C.B.	424,82	418,33	1,55
62810000 - ADHESIONS	20,00	20,00	0,00
	575 497,80	**560 946,51**	**2,59**
Impôts, taxes et versements assimilés			
63120000 - TAXE D'APPRENTISSAGE	3 021,00	2 894,00	4,39
63520000 - COTISATION FONCIERE DES ENTREPRISES	3 041,00	3 013,00	0,93
63780000 - TAXES DIVERSES	968,30	959,14	0,96
	7 030,30	**6 866,14**	**2,39**
Salaires et traitements			
64110000 - SALAIRES BRUTS	438 655,41	417 148,94	5,16
64111000 - SALAIRES BRUTS ARTISTES	1 074,28	5 205,97	-79,36
64120000 - INDEMNITES CONGES PAYES	-547,75	876,78	-162,47
64121000 - INDEM.CONGES PAYES AUTO	5 936,85	4 514,48	31,51
64140100 - INDEMNITES DE STAGES	9 091,40	10 760,59	-15,51
	454 210,19	**438 506,76**	**3,58**
Charges sociales			
64510078 - COTISATIONS URSSAF	113 201,10	110 695,88	2,26
64520078 - CH CONGES PAYES	-219,11	350,71	-162,48
64530078 - COTISATIONS GRISS	36 478,95	34 580,33	5,49
64540078 - COTISATIONS ASSEDIC	13 925,72	12 940,12	7,62
64541078 - COTISATIONS ANNECY INTERMIT	10 789,54	9 651,84	11,79
64550078 - COTISATIONS CONG SPECTACLES	17 733,00	19 165,00	-7,47
64560078 - COT. FORMATION	7 538,65	7 099,51	6,19
64561078 - FNAS	5 571,00	5 336,00	4,40
64562078 - FCAP	1 114,17	1 067,17	4,40
64580000 - COTISATIONS AGESSA	770,40	525,00	46,74
64750078 - COTISATION MEDECINE DU TRAVAIL	904,20	940,77	-3,89
64790000 - C I C E	-21 241,00	-13 361,00	58,98
	186 566,62	**188 991,33**	**-1,28**
Dotations aux amortissements sur immobilisations			
68112095 - DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS	12 473,31	12 447,93	0,20
	12 473,31	**12 447,93**	**0,20**
Dotations d'exploitation sur actif circulant			
68174000 - PROV DEPRECIATION	0,00	2 985,86	-100,00
	0,00	**2 985,86**	**-100,00**
Dotations d'exploitation pour risques et charges			
68150000 - DOT AUX PROV	3 664,85	0,00	0,00
	3 664,85	**0,00**	**0,00**
Autres charges			
65160000 - DROIS AUTEURS CIES	26 444,26	32 491,84	-18,61
65400000 - PERTES S/CREANC.IRREC.	2 453,40	0,00	0,00
65800000 - SOLDE ECART/REGL	101,30	36,21	179,76
	28 998,96	**32 528,05**	**-10,85**

Compte de résultat

Eclat

Période du 01/01/2014 au 31/12/2014

EUR

	31/12/2014	31/12/2013	Var. %
Autres intérêts et produits assimilés			
76800000 - PRODUITS FINANCIERS	1 267,75	1 884,75	-32,74
	1 267,75	**1 884,75**	**-32,74**
Produits exceptionnels sur opérations de gestions			
77180026 - AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS	12 216,12	8 098,00	50,85
	12 216,12	**8 098,00**	**50,85**
Charges exceptionnelles sur opérations de gestions			
67120000 - AMENDES/PENALITES	97,60	0,00	0,00
	97,60	**0,00**	**0,00**
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			
67520000 - VALEUR COMPT ELMT ACTIF CDE	0,00	67,28	-100,00
	0,00	**67,28**	**-100,00**
Prestations en nature			
87100000 - PRESTATIONS EN NATURE CABA	121 000,00	121 000,00	0,00
87110000 - PREST NATURE MAIRIE D AURILLAC	810 390,53	0,00	0,00
87112000 - PREST NATURE C G DU CANTAL	6 470,00	0,00	0,00
	937 860,53	**121 000,00**	**675,09**
Mise à disposition de biens et services			
86100000 - MISE A DISPOSITION LOCAUX CABA	121 000,00	121 000,00	0,00
86110000 - MISE A DISPO MAIRIE D AURILLAC	810 390,53	0,00	0,00
86112000 - MISE A DISPO C G DU CANTAL	6 470,00	0,00	0,00
	937 860,53	**121 000,00**	**675,09**

KPMG

KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.

Comptes annuels

Eclat

Annexe aux comptse annuels

KPMG Entreprises
Bureau d'Aurillac
5 avenue Georges Pompidou
15000 AURILLAC
France

Téléphone : +33 (0)4.71.45.49.00
Télécopie : +33 (0)4.71.48.85.61
Site internet : www.kpmg.fr

Association Eclat

Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2014

Montants exprimés en Euros

20/03/2015
Association Eclat

Ce rapport contient 17 pages
Les annexes comprennent 7 pages
Associations - Annexe aux comptes annuels de 2014.docx

© 2015 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

Table des matières

1 Faits majeurs de l'exercice 1
1.1 Principes, règles et méthodes comptables 1
1.1.1 Présentation des comptes 1
1.1.2 Méthode générale 1
1.1.3 Changement de méthode d'évaluation 1
1.1.4 Changement de méthode de présentation 1

2 Informations relatives au bilan 2
2.1 Actif 2
2.1.1 Tableau des immobilisations 2
2.1.2 Tableau des amortissements 2
2.1.3 Immobilisations incorporelles 2
2.1.4 Immobilisations corporelles 2
2.1.5 Immobilisations financières 3
2.1.6 Evaluation des stocks 3
2.2 Passif 3
2.2.1 Fonds associatifs 3
2.2.2 Report à nouveau avant répartition du résultat 4
2.2.3 Provisions pour risques et charges 4

3 Informations relatives au compte de résultat 5
3.1 Contributions volontaires en nature 5
3.2 Crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE) 5

4 Autres informations 6
4.1 Engagements hors bilan 6
4.1.1 Les engagements de retraites et avantages assimilés (partie des engagements de l'entreprise non comptabilisée en provision) 6

5 Annexe 7
5.1 Annexe 1 8
5.2 Annexe 2 10
5.3 Annexe 3 12

© 2015 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

1 Faits majeurs de l'exercice

1.1 Principes, règles et méthodes comptables

1.1.1 Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan,
- le compte de résultat,
- l'annexe.

1.1.2 Méthode générale

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général.

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, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement ANC n°2014-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n°99-01.

1.1.3 Changement de méthode d'évaluation

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

1.1.4 Changement de méthode de présentation

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

© 2015 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. (Imprimé en France).

2 Informations relatives au bilan

2.1 Actif

2.1.1 Tableau des immobilisations

Voir tableau joint en annexe 1.

2.1.2 Tableau des amortissements

Voir tableau joint en annexe 2

2.1.3 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

2.1.3.1 Méthode d'amortissement

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels et progiciels	Linéaire	2 à 3 ans

2.1.4 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

2.1.4.1 Méthode d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Installations techniques,	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel et outillage industriels	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	3 à 5 ans

© 2015 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques

2.1.5 Immobilisations financières

2.1.5.1 Immobilisations financières

Types d'immobilisations	Valeur
Participations	
Créances rattachées à des participations	
Titres immobilisées de l'activité de portefeuille	
Autres titres immobilisés	
Prêts sans intérêt aux salariés	2 500.00

2.1.6 Evaluation des stocks

Les stocks sont évalués au prix d'achat.

2.2 Passif

2.2.1 Fonds associatifs

2.2.1.1 Fonds associatifs sans droit de reprise

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise				-
Valeur du patrimoine intégré				-
Fonds statutaires				-
Apports sans droit de reprise				-
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				-
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme[(1)]				-
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				-
Réserves				-
Réserves indisponibles				-
Réserves statutaires ou contractuelles				-
Réserves réglementées				-
Autres réserves[(2)]	27 440.00			27 440.00

(1) Préciser que la ou les subventions sont maintenues au passif car il s'agit d'un bien renouvelable par l'association.

(2) Dont réserve pour projet associatif

© 2015 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

2.2.2 Report à nouveau avant répartition du résultat

Tableau du report à nouveau avant répartition du résultat		
Nature du report à nouveau	**Débiteur**	**Créditeur**
Report à nouveau des activités sous contrôle de tiers financeurs destinées : - à l'exercice - aux exercices ultérieurs		
Report à nouveau non affecté des activités sous contrôle de tiers financeurs		
Report à nouveau des activités propres de l'association		65 425.64
SOLDE		

2.2.3 Provisions pour risques et charges

2.2.3.1 Tableau des provisions pour risques et charges

Voir tableau joint en annexe 3.

© 2015 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques

3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Contributions volontaires en nature

Nature de la contribution	Méthode de valorisation	Montant
Mise à disposition parapluie CABA	valeur locative	121 000,00
Mise à disposition locaux Mairie	prix au M² / loué	275 065,00
Prestations technique Mairie	coûts réels supportés	535 325,00
Prestations technique Conseil Général du Cantal	coûts réels supportés	6 470,00
TOTAL		937 860,00

3.2 Crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE)

Le CICE (Crédit d'impôt compétitivité emploi) comptabilisé dans les comptes de notre entité à la clôture de l'exercice s'élève à 21 K€.

Au compte de résultat, notre entité a retenu la comptabilisation du CICE en diminution des charges de personnel.

Au bilan, il a été imputé pour 21 K€ en Autres créances (pour le montant qui n'a pu être imputé sur le solde d'IS à payer, à se faire rembourser par l'Etat).

Ce « produit » correspond au crédit d'impôt qui va être demandé à l'occasion de la déclaration du solde de l'impôt société.

Il traduit le droit au CICE acquis par notre entité relatif aux rémunérations éligibles comptabilisées dans l'exercice (en appréciant par année civile la probabilité d'obtention finale du montant déterminé de CICE au titre de chaque salarié).

Le CICE a permis notamment de participer partiellement au financement en matière :

- d'investissement 16 K€.

© 2015 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

4 Autres informations

4.1 Engagements hors bilan

4.1.1 Les engagements de retraites et avantages assimilés (partie des engagements de l'entreprise non comptabilisée en provision)

Notre entité ne provisionne pas ses engagements relatifs aux régimes suivants dont les principales caractéristiques pour notre entité sont précisées ci-après :

Les régimes existants et leurs principales caractéristiques dans notre entité sont les suivants :

- Un régime d'indemnités de départ à la retraite en application de la loi/de la convention collective.

Le montant notre engagement total non provisionné s'élève respectivement à 26 K€ au 31/12/2014 et 22 K€ au 31/12/2013.

Les engagements sont évalués et comptabilisés :

- selon la Recommandation ANC 2013-02 que nous avons adoptée par anticipation en 2013.

Dans le cadre de l'adoption de la recommandation ANC n°2013-02, nous avons opté pour :

- La méthode 1 (application des dispositions de l'Annexe 1 de la Reco ANC n°2013-02) qui reprend pour l'essentiel la Recommandation CNC n°2003-R.01

La valeur retenue pour les principales hypothèses actuarielles et de leur base de détermination est la suivante à la date de clôture, comparée à l'exercice précédent :

- taux d'actualisation : 1,9 %,
- taux d'augmentation annuel des salaires : 1,50 %,

© 2015 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques

5.1 Annexe 1

© 2015 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques

(5) **IMMOBILISATIONS**

DGFiP N° 2054 2014

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise ASS Eclat — Néant ☐ *

(Ne pas reporter le montant des centimes)*

EXEMPLAIRE DESTINÉ AU DÉCLARANT

CADRE A — IMMOBILISATIONS

				Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice 1		Augmentations: Consécutives à une réévaluation pratiquée au cours de l'exercice ou résultant d'une mise en équivalence 2		Augmentations: Acquisitions, créations, apports et virements de poste à poste 3
INCORP.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL I	CZ		D8		D9	
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL II	KD	26 571	KE		KF	3 264
CORPORELLES	Terrains		KG		KH		KI	
	Constructions — Sur sol propre — Dont Composants L9		KJ		KK		KL	
	Constructions — Sur sol d'autrui — Dont Composants M1		KM		KN		KO	
	Constructions — Installations générales, agencements et aménagements des constructions * — Dont Composants M2		KP		KQ		KR	
	Installations techniques, matériel et outillage industriels — Dont Composants M3		KS	27 725	KT		KU	9 081
	Autres immobilisations corporelles — Installations générales, agencements, aménagements divers *		KV	5 651	KW		KX	
	Autres immobilisations corporelles — Matériel de transport*		KY		KZ		LA	
	Autres immobilisations corporelles — Matériel de bureau et mobilier informatique		LB	59 594	LC		LD	4 544
	Autres immobilisations corporelles — Emballages récupérables et divers *		LE	32 115	LF		LG	
	Immobilisations corporelles en cours		LH		LI		LJ	
	Avances et acomptes		LK		LL		LM	
		TOTAL III	LN	125 085	LO		LP	13 625
FINANCIÈRES	Participations évaluées par mise en équivalence		8G		8M		8T	
	Autres participations		8U	152	8V		8W	
	Autres titres immobilisés		1P		1R		1S	
	Prêts et autres immobilisations financières		1T	4 453	1U		1V	
		TOTAL IV	LQ	4 605	LR		LS	
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)			ØG	156 262	ØH		ØJ	16 889

CADRE B — IMMOBILISATIONS

				Diminutions: par virement de poste à poste 1		Diminutions: par cessions à des tiers ou mises hors service ou résultant d'une mise en équivalence 2	Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice 3		Réévaluation légale * ou évaluation par mise en équivalence — Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice 4
INCORP.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL I	IN		CØ		DØ	D7	
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL II	IO		LV	990	LW	28 844	1X
CORPORELLES	Terrains		IP		LX		LY		LZ
	Constructions	Sur sol propre	IQ		MA		MB		MC
	Constructions	Sur sol d'autrui	IR		MD		ME		MF
	Constructions	Inst. gales, agencts et am. des constructions	IS		MG		MH		MI
	Installations techniques, matériel et outillage industriels		IT		MJ	2 019	MK	34 787	ML
	Autres immobilisations corporelles	Inst. gales., agencts, aménagements divers	IU		MM		MN	5 651	MO
	Autres immobilisations corporelles	Matériel de transport	IV		MP		MQ		MR
	Autres immobilisations corporelles	Matériel de bureau et informatique, mobilier	IW		MS	5 169	MT	58 968	MU
	Autres immobilisations corporelles	Emballages récupérables et divers *	IX		MV		MW	32 115	MX
	Immobilisations corporelles en cours		MY		MZ		NA		NB
	Avances et acomptes		NC		ND		NE		NF
		TOTAL III	IY		NG	7 188	NH	131 522	NI
FINANCIÈRES	Participations évaluées par mise en équivalence		IZ		ØU		M7		ØW
	Autres participations		IØ		ØX		ØY	152	ØZ
	Autres titres immobilisés		I1		2B		2C		2D
	Prêts et autres immobilisations financières		I2	1 440	2E		2F	3 013	2G
		TOTAL IV	I3	1 440	NJ		NK	3 165	2H
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)			I4	1 440	ØK	8 179	ØL	163 532	ØM

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Cegid Group

5.2 Annexe 2

© 2015 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques

(6) **AMORTISSEMENTS** DGFiP N° 2055 2014

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise ASS Eclat — Néant ☐ *

CADRE A — SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES (OU VENANT EN DIMINUTION DE L'ACTIF) *

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Montant des amortissements au début de l'exercice		Augmentations : dotations de l'exercice		Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises		Montant des amortissements à la fin de l'exercice	
Frais d'établissement et de développement	TOTAL I	CY		EL		EM		EN	
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL II	PE	21 732	PF	1 067	PG	990	PH	21 809
Terrains		PI		PJ		PK		PL	
Constructions	Sur sol propre	PM		PN		PO		PQ	
	Sur sol d'autrui	PR		PS		PT		PU	
	Inst. générales, agencements, aménagements des constructions	PV		PW		PX		PY	
Installations techniques, matériel et outillage industriels		PZ	22 070	QA	3 747	QB	2 019	QC	23 798
Autres immobilisations corporelles	Inst. générales., agencements, aménagements divers	QD	5 206	QE	315	QF		QG	5 521
	Matériel de transport	QH		QI		QJ		QK	
	Matériel de bureau et informatique, mobilier	QL	54 074	QM	3 320	QN	5 169	QO	52 225
	Emballages récupérables et divers	QP	25 812	QR	4 022	QS		QT	29 835
	TOTAL III	QU	107 164	QV	11 405	QW	7 188	QX	111 381
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)		ØN	128 897	ØP	12 473	ØQ	8 179	ØR	133 190

CADRE B — VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

Immobilisations amortissables		DOTATIONS Colonne 1 Différentiel de durée et autres		DOTATIONS Colonne 2 Mode dégressif		DOTATIONS Colonne 3 Amortissement fiscal exceptionnel		REPRISES Colonne 4 Différentiel de durée et autres		REPRISES Colonne 5 Mode dégressif		REPRISES Colonne 6 Amortissement fiscal exceptionnel		Mouvement net des amortissements à la fin de l'exercice	
Frais établissements TOTAL I		M9		N1		N2		N3		N4		N5		N6	
Autres immob. incorporelles TOTAL II		N7		N8		P6		P7		P8		P9		Q1	
Terrains		Q2		Q3		Q4		Q5		Q6		Q7		Q8	
Constructions	Sur sol propre	Q9		R1		R2		R3		R4		R5		R6	
	Sur sol d'autrui	R7		R8		R9		S1		S2		S3		S4	
	Ins. gales, agenc et am. des const.	S5		S6		S7		S8		S9		T1		T2	
Inst. techniques mat. et outillage		T3		T4		T5		T6		T7		T8		T9	
Autres immobilisations corporelles	Inst. gales, agenc am. divers	U1		U2		U3		U4		U5		U6		U7	
	Matériel de transport	U8		U9		V1		V2		V3		V4		V5	
	Mat. bureau et inform. mobilier	V6		V7		V8		V9		W1		W2		W3	
	Emballages récup. et divers	W4		W5		W6		W7		W8		W9		X1	
TOTAL III		X2		X3		X4		X5		X6		X7		X8	
Frais d'acquisition de titres de participation TOTAL IV		NL						NM						NO	
Total général (I+II+III+IV)		NP		NQ		NR		NS		NT		NU		NV	
Total général non ventilé (NP+NQ+NR)		NW		Total général non ventilé (NS+NT+NU)		NY		Total général non ventilé (NW-NY)		NZ					

CADRE C

MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES*	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements		Montant net à la fin de l'exercice	
Frais d'émission d'emprunt à étaler			Z9		Z8	
Primes de remboursement des obligations			SP		SR	

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

EXEMPLAIRE DESTINÉ AU DÉCLARANT

Cegid Group

5.3 Annexe 3

© 2015 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques

8

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES A LA CLÔTURE DE L'EXERCICE *

DGFiP N° 2057 2014

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise : ASS Eclat — Néant ☐ *

CADRE A ÉTAT DES CRÉANCES

			Montant brut 1		A 1 an au plus 2		A plus d'un an 3
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	UL		UM		UN	
	Prêts (1) (2)	UP	2 500	UR		US	2 500
	Autres immobilisations financières	UT	513	UV		UW	513
DE L'ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	VA					
	Autres créances clients	UX	42 876		42 876		
	Créance représentative de titres prêtés ou remis en garantie * (Provision pour dépréciation antérieurement constituée* U0)	Z1					
	Personnel et comptes rattachés	UY					
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	UZ	114		114		
	Etat et autres collectivités publiques — Impôts sur les bénéfices	VM	21 241		21 241		
	Etat et autres collectivités publiques — Taxe sur la valeur ajoutée	VB	20 393		20 393		
	Etat et autres collectivités publiques — Autres impôts, taxes et versements assimilés	VN					
	Etat et autres collectivités publiques — Divers	VP					
	Groupe et associés (2)	VC					
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	VR	18 310		18 310		
	Charges constatées d'avance	VS	2 009		2 009		
	TOTAUX	VT	107 957	VU	104 944	VV	3 013
RENVOIS (1)	Montant des — Prêts accordés en cours d'exercice	VD					
	Montant des — Remboursements obtenus en cours d'exercice	VE					
(2)	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)	VF					

CADRE B ÉTAT DES DETTES

			Montant brut 1	A 1 an au plus 2	A plus d'1 an et 5 ans au plus 3	A plus de 5 ans 4
Emprunts obligataires convertibles (1)		7Y				
Autres emprunts obligataires (1)		7Z				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)	à 1 an maximum à l'origine	VG	14	14		
	à plus d'1 an à l'origine	VH				
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)		8A	73 996	73 996		
Fournisseurs et comptes rattachés		8B	69 051	69 051		
Personnel et comptes rattachés		8C	17 440	17 440		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		8D	74 633	74 633		
État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	8E				
	Taxe sur la valeur ajoutée	VW	287	287		
	Obligations cautionnées	VX				
	Autres impôts, taxes et assimilés	VQ				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		8J				
Groupe et associés (2)		VI				
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)		8K				
Dette représentative de titres empruntés ou remis en garantie *		Z2				
Produits constatés d'avance		8L	1 110	1 110		
TOTAUX		VY	236 534	VZ 236 534		
RENVOIS (1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice	VJ		(2) Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques	VL	
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	VK				

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

EXEMPLAIRE DESTINÉ AU DÉCLARANT

Cegid Group

SARL BOYER BRECHARD

Experts-Comptables
Commissaires aux Comptes
1 Rue Pasteur
15000 AURILLAC
Tél. 04 71 48 80 55 / Fax 04 71 64 80 06

ASSOCIATION ECLAT
Association

Siège social : 20 Rue de la coste

15002 AURILLAC CEDEX

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS CLOS LE 31 DECEMBRE 2014

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS CLOS LE 31 DECEMBRE 2014

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 2014, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association **ECLAT** 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, 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'observations 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.

Fait à Aurillac, le 13 Avril 2015

Le Commissaire aux comptes

Jean-Paul BOYER
Associé

Bilan

Etablissement

Eclat

Au : 31/12/2014

* Mission de Présentation - Voir le rapport de l'expert-comptable

EUR

Actif		Exercice			Exercice précédent
		Montant brut	Amort. ou .Prov.	Montant net	Au : 31/12/2013
Actif immobilisé — Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Concessions, logiciels et droits similaires	4 698		4 698	4 698
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles	24 146	21 809	2 336	139
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Total	**28 844**	**21 809**	**7 034**	**4 838**
Actif immobilisé — Immobilisations corporelles	Terrains				
	Constructions				
	Inst techniques, mat.out.industriels	34 787	23 798	10 989	5 654
	Autres immobilisations corporelles	96 735	87 582	9 152	12 267
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Total	**131 522**	**111 381**	**20 141**	**17 921**
Actif immobilisé — Immobilisations financières (2)	Participations	152		152	152
	Créances rattachées à des participations				
	Titres immob. activité de portefeuille				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts	2 500		2 500	3 940
	Autres immobilisations financières	513		513	513
	Total	**3 165**		**3 165**	**4 605**
	Total I	**163 532**	**133 190**	**30 341**	**27 365**
Actif circulant — Stocks et en-cours	Matières premières, approvisionnements				
	En cours de productions biens et services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	12 750	2 172	10 577	10 731
	Total	**12 750**	**2 172**	**10 577**	**10 731**
	Avces et acptes versés sur commandes				
Actif circulant — Créances (3)	Créances usagers et comptes rattachés	42 876		42 876	57 100
	Autres créances	60 059		60 059	66 995
	Total	**102 935**		**102 935**	**124 095**
Actif circulant — Divers	Autres titres				
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	189 283		189 283	201 881
	Charges constatées d'avance (4)	2 009		2 009	1 500
	Total II	**306 979**	**2 172**	**304 806**	**338 209**
	Charges à répartir sur plusieurs exercices III				
	Primes de remboursement des emprunts IV				
	Ecart de conversion Actif V				
	Total de l'actif (I+II+III+IV+V)	**470 511**	**135 363**	**335 147**	**365 574**
Renvois	(1) Dont droit au bail				
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières				
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutaires compétents				
	Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle				
	Dons en nature restant à vendre				
	Autres				

SARL BOYER-BRECHARD - 1, rue Pasteur 15000 AURILLAC - COMMISSAIRE AUX COMPTES

Comptabilité tenue en euros

Bilan
Eclat

Au : 31/12/2014

* Mission de Présentation - Voir le rapport de l'expert-comptable

EUR

			Passif (avant répartition)		Exercice	Exercice précédent
Fonds associatifs	Fonds propres		Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables)			
			Ecarts de réévaluation			
			Réserves		27 440	27 440
			Report à nouveau		68 425	61 670
			Résultat de l'exercice		(918)	6 755
	Autres fonds associatifs		Fonds associatifs avec droit de reprise			
			Apports			
			Legs et donations			
			Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
			Ecarts de réévaluation			
			Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme			
			Provisions réglementées			
			Droits des propriétaires (commodat)			
			Total	I	**94 948**	**95 866**
Provisions et fonds dédiés			Provisions pour risques			
			Provisions pour charges		3 664	
			Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement			
			Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)			
			Total	II	**3 664**	
Dettes			Emprunts obligataires convertibles			
			Autres emprunts obligataires			
			Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		14	
			Emprunts et dettes financières divers (3)		73 996	78 049
			Avances et acomptes reçus sur commandes en cours (1)			
			Dettes fournisseurs et comptes rattachés		69 051	94 130
			Dettes fiscales et sociales		92 362	87 785
			Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
			Autres dettes			
			Instruments de trésorerie			
			Produits constatés d'avance		1 110	9 742
			Total	III	**236 534**	**269 708**
			Ecart de conversion passif	IV		
			Total du passif	(I+II+III+IV)	**335 147**	**365 574**
Renvois			Dettes sauf (1) à plus d'un an			
			Dettes sauf (1) à moins d'un an		236 534	
			(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs		14	
			(3) Dont emprunts participatifs			
Engagements donnés			Sur les legs acceptés			
			Autres			

SARL BOYER-BRECHARD - COMMISSAIRE AUX COMPTES - 1 rue Pasteur 15000 AURILLAC

Comptabilité tenue en euros

Compte de résultat

Eclat

Période de l'exercice 01/01/2014 31/12/2014 * Mission de Présentation

Période de l'exercice précédent 01/01/2013 31/12/2013 Voir le rapport de l'expert-comptable

EUR

		Exercice	Exercice précédent
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises	48 612	56 277
	Production vendue : Biens		
	Production vendue : Services liés à des financements réglementaires	8 656	
	Production vendue : Autres services	130 893	139 690
	Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)	**188 162**	**195 968**
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits nets partiels sur opérations à long terme		
	Subventions d'exploitation	1 552 358	1 502 761
	Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	812	346
	Cotisations		
	Autres produits (1)	92 748	99 207
	Total des produits d'exploitation I	**1 834 082**	**1 798 283**
Charges d'exploitation	Marchandises : Achats	30 999	33 327
	Marchandises : Variation de stocks	967	(5 276)
	Matières premières et autres approvisionnements : Achats	547 977	530 121
	Matières premières et autres approvisionnements : Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (2)	575 497	560 946
	Impôts, taxes et versements assimilés	7 030	6 866
	Salaires et traitements	454 210	438 506
	Charges sociales	186 566	188 991
	Dotations d'exploitation : - sur immobilisations : amortissements	12 473	12 447
	Dotations d'exploitation : - sur immobilisations : provisions		
	Dotations d'exploitation : - sur actif circulant		2 985
	Dotations d'exploitation : - pour risques et charges	3 664	
	Subventions accordées par l'association		
	Autres charges	28 998	32 528
	Total des charges d'exploitation II	**1 848 386**	**1 801 443**
	Résultat d'exploitation (I-II)	**(14 304)**	**(3 160)**
Opérations en commun	Excédents ou déficits transférés III		
	Déficits ou excédents transférés IV		
Produits financiers	Produits financiers de participations		
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	1 267	1 884
	Reprises sur provisions, transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers V	**1 267**	**1 884**
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières VI		
	Résultat financier (V-VI)	**1 267**	**1 884**
	Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV+V-VI)	**(13 036)**	**(1 275)**
Renvois	(1) Dont : Dons		
	Legs et donations		
	Produits liés à des financements réglementaires		
	Ventes de dons en nature		
	(2) Y compris redevances de crédit-bail : mobilier	5 878	2 490
	(2) Y compris redevances de crédit-bail : immobilier		

SARL BOYER-BRECHARD COMMISSAIRE AUX COMPTES 1 rue Pasteur 15000 AURILLAC

Comptabilité tenue en euros

Compte de résultat (suite)

Eclat

Période de l'exercice 01/01/2014 31/12/2014 * Mission de Présentation

Période de l'exercice précédent 01/01/2013 31/12/2013 Voir le rapport de l'expert-comptable

EUR

			Exercice	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestions		12 216	8 098
	Produits exceptionnels sur opérations en capital			
	Reprises sur provisions et transferts de charges			
	Total des produits exceptionnels	VII	**12 216**	**8 098**
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestions		97	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital			67
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			
	Total des charges exceptionnelles	VIII	**97**	**67**
	Résultat exceptionnel	(VII-VIII)	**12 118**	**8 030**
Participations des salariés aux résultats		IX		
Impôts sur les sociétés		X		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		XI		
Engagements à réaliser sur ressources affectées		XII		
Total des produits	(I+III+V+VII+XI)	XIII	**1 847 565**	**1 808 266**
Total des charges	(II+IV+VI+VIII+IX+X+XII)	XIV	**1 848 484**	**1 801 511**
Excédent ou déficit		(XIII-XIV)	**(918)**	**6 755**

Evaluation des contributions volontaires en nature

Produits	**937 860**	**121 000**
Bénévolat		
Prestations en nature	937 860	121 000
Dons en nature		
Charges	**937 860**	**121 000**
Secours en nature		
Mise à disposition de biens et services	937 860	121 000
Personnel bénévole		

Comptabilité tenue en euros

SARL ROUER-BRECHARD
1, rue Pasteur
15000
AURILLAC
COMMISSAIRE AUX COMPTES

1 Faits majeurs de l'exercice

1.1 Principes, règles et méthodes comptables

SARL BOYER-BRECHARD - 1, rue Pasteur 15000 AURILLAC - COMMISSAIRE AUX COMPTES

1.1.1 Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan,
- le compte de résultat,
- l'annexe.

1.1.2 Méthode générale

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général.

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, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement ANC n°2014-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n°99-01.

1.1.3 Changement de méthode d'évaluation

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

1.1.4 Changement de méthode de présentation

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

© 2015 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France]

2 Informations relatives au bilan

2.1 Actif

SARL BOYER-BRECHARD
1, rue Pasteur
15000
AURILLAC
COMMISSAIRE AUX COMPTES

2.1.1 Tableau des immobilisations

Voir tableau joint en annexe 1.

2.1.2 Tableau des amortissements

Voir tableau joint en annexe 2

2.1.3 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

2.1.3.1 Méthode d'amortissement

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels et progiciels	Linéaire	2 à 3 ans

2.1.4 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

2.1.4.1 Méthode d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Installations techniques,	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel et outillage industriels	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	3 à 5 ans

© 2015 KPMG KPMG Entreprises All rights reserved

2.1.5 Immobilisations financières

2.1.5.1 Immobilisations financières

Types d'immobilisations	Valeur
Participations	
Créances rattachées à des participations	
Titres immobilisées de l'activité de portefeuille	
Autres titres immobilisés	
Prêts sans intérêt aux salariés	2 500.00

2.1.6 Evaluation des stocks

Les stocks sont évalués au prix d'achat.



2.2 Passif

2.2.1 Fonds associatifs

2.2.1.1 Fonds associatifs sans droit de reprise

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise				-
Valeur du patrimoine intégré				-
Fonds statutaires				-
Apports sans droit de reprise				-
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				-
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme[1]				-
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				-
Réserves				-
Réserves indisponibles				-
Réserves statutaires ou contractuelles				-
Réserves réglementées				-
Autres réserves[2]	27 440.00			27 440.00

[1] Préciser que la ou les subventions sont maintenues au passif car il s'agit d'un bien renouvelable par l'association.

[2] Dont réserve pour projet associatif

© 2015 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. (Imprimé en France).

2.2.2 Report à nouveau avant répartition du résultat

Tableau du report à nouveau avant répartition du résultat		
Nature du report à nouveau	**Débiteur**	**Créditeur**
Report à nouveau des activités sous contrôle de tiers financeurs destinées : - à l'exercice - aux exercices ultérieurs		
Report à nouveau non affecté des activités sous contrôle de tiers financeurs		
Report à nouveau des activités propres de l'association		65 425.64
SOLDE		

2.2.3 Provisions pour risques et charges

2.2.3.1 Tableau des provisions pour risques et charges

Voir tableau joint en annexe 3.

SARL BOYER-BRECHARD - COMMISSAIRE AUX COMPTES - 1, rue Pasteur 15000 AURILLAC

© 2015 KPMG KPMG Entreprises. All rights reserved.

3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Contributions volontaires en nature

Nature de la contribution	Méthode de valorisation	Montant
Mise à disposition parapluie CABA	valeur locative	121 000,00
Mise à disposition locaux Mairie	prix au M² / loué	275 065,00
Prestations technique Mairie	coûts réels supportés	535 325,00
Prestations technique Conseil Général du Cantal	coûts réels supportés	6 470,00
TOTAL		937 860,00

3.2 Crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE)

Le CICE (Crédit d'impôt compétitivité emploi) comptabilisé dans les comptes de notre entité à la clôture de l'exercice s'élève à 21 K€.

Au compte de résultat, notre entité a retenu la comptabilisation du CICE en diminution des charges de personnel.

Au bilan, il a été imputé pour 21 K€ en Autres créances (pour le montant qui n'a pu être imputé sur le solde d'IS à payer, à se faire rembourser par l'Etat).

Ce « produit » correspond au crédit d'impôt qui va être demandé à l'occasion de la déclaration du solde de l'impôt société.

Il traduit le droit au CICE acquis par notre entité relatif aux rémunérations éligibles comptabilisées dans l'exercice (en appréciant par année civile la probabilité d'obtention finale du montant déterminé de CICE au titre de chaque salarié).

Le CICE a permis notamment de participer partiellement au financement en matière :

- d'investissement 16 K€.



© 2015 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].

4 Autres informations

4.1 Engagements hors bilan

4.1.1 Les engagements de retraites et avantages assimilés (partie des engagements de l'entreprise non comptabilisée en provision)

Notre entité ne provisionne pas ses engagements relatifs aux régimes suivants dont les principales caractéristiques pour notre entité sont précisées ci-après :

Les régimes existants et leurs principales caractéristiques dans notre entité sont les suivants :

- Un régime d'indemnités de départ à la retraite en application de la loi/de la convention collective.

Le montant notre engagement total non provisionné s'élève respectivement à 26 K€ au 31/12/2014 et 22 K€ au 31/12/2013.

Les engagements sont évalués et comptabilisés :

- selon la Recommandation ANC 2013-02 que nous avons adoptée par anticipation en 2013.

Dans le cadre de l'adoption de la recommandation ANC n°2013-02, nous avons opté pour :

- La méthode 1 (application des dispositions de l'Annexe 1 de la Reco ANC n°2013-02) qui reprend pour l'essentiel la Recommandation CNC n°2003-R.01

La valeur retenue pour les principales hypothèses actuarielles et de leur base de détermination est la suivante à la date de clôture, comparée à l'exercice précédent :

- taux d'actualisation : 1,9 %,
- taux d'augmentation annuel des salaires : 1,50 %,



© 2015 KPMG KPMG Entreprises. All rights reserved.



5 Annexe

© 2015 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International. [Imprimé en France].



5.1 Annexe 1

© 2015 KPMG KPMG Entreprises All rights reserved

(5) **IMMOBILISATIONS**

DGFiP N° 2054 2014

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise ASS Eclat — Néant ☐ *

(Ne pas reporter le montant des centimes)*

EXEMPLAIRE DESTINÉ AU DÉCLARANT

CADRE A — IMMOBILISATIONS			Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice (1)		Augmentations: Consécutives à une réévaluation pratiquée au cours de l'exercice ou résultant d'une mise en équivalence (2)		Augmentations: Acquisitions, créations, apports et virements de poste à poste (3)	
INCORP.	Frais d'établissement et de développement — TOTAL I	CZ		D8		D9		
	Autres postes d'immobilisations incorporelles — TOTAL II	KD	26 571	KE		KF	3 264	
CORPORELLES	Terrains	KG		KH		KI		
	Constructions — Sur sol propre — Dont Composants L9	KJ		KK		KL		
	Constructions — Sur sol d'autrui — Dont Composants M1	KM		KN		KO		
	Constructions — Installations générales, agencements et aménagements des constructions * — Dont Composants M2	KP		KQ		KR		
	Installations techniques, matériel et outillage industriels — Dont Composants M3	KS	27 725	KT		KU	9 081	
	Autres immobilisations corporelles — Installations générales, agencements, aménagements divers *	KV	5 651	KW		KX		
	Autres immobilisations corporelles — Matériel de transport *	KY		KZ		LA		
	Autres immobilisations corporelles — Matériel de bureau et mobilier informatique	LB	59 594	LC		LD	4 544	
	Autres immobilisations corporelles — Emballages récupérables et divers *	LE	32 115	LF		LG		
	Immobilisations corporelles en cours	LH		LI		LJ		
	Avances et acomptes	LK		LL		LM		
	TOTAL III	LN	125 085	LO		LP	13 625	
FINANCIÈRES	Participations évaluées par mise en équivalence	8G		8M		8T		
	Autres participations	8U	152	8V		8W		
	Autres titres immobilisés	IP		IR		IS		
	Prêts et autres immobilisations financières	IT	4 453	IU		IV		
	TOTAL IV	LQ	4 605	LR		LS		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)		OG	156 262	OH		OJ	16 889	

CADRE B — IMMOBILISATIONS			Diminutions: par virement de poste à poste (1)	Diminutions: par cessions à des tiers ou mises hors service ou résultant d'une mise en équivalence (2)	Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice (3)	Réévaluation légale * ou évaluation par mise en équivalence — Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice (4)	
INCORP.	Frais d'établissement et de développement — TOTAL I	IN		CO	DO	D7	
	Autres postes d'immobilisations incorporelles — TOTAL II	IO		LV 990	LW 28 844	IX	
CORPORELLES	Terrains	IP		LX	LY	LZ	
	Constructions — Sur sol propre	IQ		MA	MB	MC	
	Constructions — Sur sol d'autrui	IR		MD	ME	MF	
	Constructions — Inst. gales, agencts et am. des constructions	IS		MG	MH	MI	
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	IT		MJ 2 019	MK 34 787	ML	
	Autres immobilisations corporelles — Inst. gales., agencts, aménagements divers	IU		MM	MN 5 651	MO	
	Autres immobilisations corporelles — Matériel de transport	IV		MP	MQ	MR	
	Autres immobilisations corporelles — Matériel de bureau et informatique, mobilier	IW		MS 5 169	MT 58 968	MU	
	Autres immobilisations corporelles — Emballages récupérables et divers *	IX		MV	MW 32 115	MX	
	Immobilisations corporelles en cours	MY		MZ	NA	NB	
	Avances et acomptes	NC		ND	NE	NF	
	TOTAL III	IY		NG 7 188	NH 131 522	NI	
FINANCIÈRES	Participations évaluées par mise en équivalence	IZ		OU	M7	OW	
	Autres participations	IO		OX	OY 152	OZ	
	Autres titres immobilisés	I1		2B	2C	2D	
	Prêts et autres immobilisations financières	I2	1 440	2E	2F 3 013	2G	
	TOTAL IV	I3	1 440	NJ	NK 3 165	2H	
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)		I4	1 440	OK 8 179	OL 163 532	OM	

SARL BOYER-BRECHARD
1, rue Pasteur
15000
AURILLAC
COMMISSAIRE AUX COMPTES

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Cegid Group



5.2 Annexe 2

© 2015 KPMG KPMG Entreprises All rights reserved.

(6) **AMORTISSEMENTS** DGFiP N° 2055 2014

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise ASS Eclat — Néant ☐ *

CADRE A — SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES (OU VENANT EN DIMINUTION DE L'ACTIF) *

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Montant des amortissements au début de l'exercice		Augmentations : dotations de l'exercice		Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises		Montant des amortissements à la fin de l'exercice	
Frais d'établissement et de développement — TOTAL I		CY		EL		EM		EN	
Autres immobilisations incorporelles — TOTAL II		PE	21 732	PF	1 067	PG	990	PH	21 809
Terrains		PI		PJ		PK		PL	
Constructions	Sur sol propre	PM		PN		PO		PQ	
	Sur sol d'autrui	PR		PS		PT		PU	
	Inst. générales, agencements, aménagements des constructions	PV		PW		PX		PY	
Installations techniques, matériel et outillage industriels		PZ	22 070	QA	3 747	QB	2 019	QC	23 798
Autres immobilisations corporelles	Inst. générales, agencements, aménagements divers	QD	5 206	QE	315	QF		QG	5 521
	Matériel de transport	QH		QI		QJ		QK	
	Matériel de bureau et informatique, mobilier	QL	54 074	QM	3 320	QN	5 169	QO	52 225
	Emballages récupérables et divers	QP	25 812	QR	4 022	QS		QT	29 835
TOTAL III		QU	107 164	QV	11 405	QW	7 188	QX	111 381
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III)		ON	128 897	OP	12 473	OQ	8 179	OR	133 190

CADRE B — VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

Immobilisations amortissables		DOTATIONS Colonne 1 Différentiel de durée et autres		DOTATIONS Colonne 2 Mode dégressif		DOTATIONS Colonne 3 Amortissement fiscal exceptionnel		REPRISES Colonne 4 Différentiel de durée et autres		REPRISES Colonne 5 Mode dégressif		REPRISES Colonne 6 Amortissement fiscal exceptionnel		Mouvement net des amortissements à la fin de l'exercice	
Frais établissements TOTAL I		M9		N1		N2		N3		N4		N5		N6	
Autres immob incorporelles TOTAL II		N7		N8		P6		P7		P8		P9		Q1	
Terrains		Q2		Q3		Q4		Q5		Q6		Q7		Q8	
Constructions	Sur sol propre	Q9		R1		R2		R3		R4		R5		R6	
	Sur sol d'autrui	R7		R8		R9		S1		S2		S3		S4	
	Ins gales, agenc et am des const	S5		S6		S7		S8		S9		T1		T2	
Inst techniques mat et outillage		T3		T4		T5		T6		T7		T8		T9	
Autres immobilisations corporelles	Inst gales, agenc am divers	U1		U2		U3		U4		U5		U6		U7	
	Matériel de transport	U8		U9		V1		V2		V3		V4		V5	
	Mat bureau et inform mobilier	V6		V7		V8		V9		W1		W2		W3	
	Emballages récup. et divers	W4		W5		W6		W7		W8		W9		X1	
TOTAL III		X2		X3		X4		X5		X6		X7		X8	
Frais d'acquisition de titres de participation TOTAL IV		NL						NM						NO	
Total général (I+II+III+IV)		NP		NQ		NR		NS		NT		NU		NV	
Total général non ventilé (NP+NQ+NR)		NW		Total général non ventilé (NS+NT+NU)		NY				Total général non ventilé (NW-NY)		NZ			

SARL BOYER-BRECHARD
1, rue Pasteur
15000
AURILLAC
COMMISSAIRE AUX COMPTES

CADRE C

MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES*	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements		Montant net à la fin de l'exercice	
Frais d'émission d'emprunt à étaler			Z9		Z8	
Primes de remboursement des obligations			SP		SR	

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

EXEMPLAIRE DESTINÉ AU DÉCLARANT

Cegid Group

5.3 Annexe 3



© 2015 KPMG KPMG Entreprises All rights reserved

(8) **ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES A LA CLÔTURE DE L'EXERCICE ***

DGFiP N° 2057 2014

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise : ASS Eclat — Néant ☐ *

CADRE A — ÉTAT DES CRÉANCES			Montant brut 1		A 1 an au plus 2		A plus d'un an 3
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	UL		UM		UN	
	Prêts (1) (2)	UP	2 500	UR		US	2 500
	Autres immobilisations financières	UT	513	UV		UW	513
DE L'ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	VA					
	Autres créances clients	UX	42 876		42 876		
	Créance représentative de titres prêtés ou remis en garantie * (Provision pour dépréciation antérieurement constituée* UO)	ZI					
	Personnel et comptes rattachés	UY					
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	UZ	114		114		
	Etat et autres collectivités publiques — Impôts sur les bénéfices	VM	21 241		21 241		
	Etat et autres collectivités publiques — Taxe sur la valeur ajoutée	VB	20 393		20 393		
	Etat et autres collectivités publiques — Autres impôts, taxes et versements assimilés	VN					
	Etat et autres collectivités publiques — Divers	VP					
	Groupe et associés (2)	VC					
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	VR	18 310		18 310		
	Charges constatées d'avance	VS	2 009		2 009		
	TOTAUX	VT	107 957	VU	104 944	VV	3 013
RENVOIS (1) Montant des	– Prêts accordés en cours d'exercice	VD					
	– Remboursements obtenus en cours d'exercice	VE					
(2)	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)	VF					

CADRE B — ÉTAT DES DETTES			Montant brut 1	A 1 an au plus 2	A plus d'1 an et 5 ans au plus 3	A plus de 5 ans 4
Emprunts obligataires convertibles (1)		7Y				
Autres emprunts obligataires (1)		7Z				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)	à 1 an maximum à l'origine	VG	14	14		
	à plus d'1 an à l'origine	VH				
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)		8A	73 996	73 996		
Fournisseurs et comptes rattachés		8B	69 051	69 051		
Personnel et comptes rattachés		8C	17 440	17 440		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		8D	74 633	74 633		
Etat et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices	8E				
	Taxe sur la valeur ajoutée	VW	287	287		
	Obligations cautionnées	VX				
	Autres impôts, taxes et assimilés	VQ				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		8J				
Groupe et associés (2)		VI				
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)		8K				
Dette représentative de titres empruntés ou remis en garantie *		Z2				
Produits constatés d'avance		8L	1 110	1 110		
TOTAUX		VY	236 534	VZ 236 534		
RENVOIS (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		VJ		(2) Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques	VL	
Emprunts remboursés en cours d'exercice		VK		* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032		

EXEMPLAIRE DESTINÉ AU DÉCLARANT

- SARL BOYER-BRECHARD -
1, rue Pasteur
15000
AURILLAC
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Cegid Group

SARL BOYER BRECHARD

Experts-Comptables
Commissaires aux Comptes
1 Rue Pasteur
15000 AURILLAC
Tél. 04 71 48 80 55 / Fax 04 71 64 80 06

ASSOCIATION ECLAT
Association

Siège social : 20 Rue de la coste

15002 AURILLAC CEDEX

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES ASSEMBLEE D'APPROBATION DES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2014

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES ASSEMBLEE D'APPROBATION DES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2014

Mesdames, Messieurs,

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

En application de l'article R. 612-7 du Code de commerce, nous avons été avisés de la convention visée à l'article L. 612-5 du Code de commerce qui est intervenue au cours de l'exercice.

Il ne nous appartient pas de rechercher l'existence éventuelle d'autres conventions mais 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 avisés, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé. 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 cette 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.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

En application de l'article R. 612-7 du code de commerce, nous avons été avisés des conventions mentionnées à l'article L.612-5 du code de commerce qui ont été passées au cours de l'exercice écoulé, qui ont fait l'objet de l'autorisation préalable de votre conseil d'administration :

Avec la Ville d'Aurillac :

A titre permanent :

Mise à disposition des locaux :

- Sis rue de la Coste : Siège social et bureaux de l'association,
- Sis Domaine de Tronquières : Locaux d'hébergement des compagnies.

Avec la Communauté d'Agglomération du Bassin d'Aurillac (CABA)

Mise à disposition des locaux de création artistique :

- Sis aux Quatre Chemins d'Aurillac : Lieu dit « LE PARAPLUIE »
  (Valeur locative estimée par les Domaines à 121 000 euros)

Attribution d'une subvention de fonctionnement de 510 000 euros.

Avec le Conseil Régional : Attribution d'une subvention de fonctionnement de 200 000 euros.

Avec le Conseil Général : Attribution d'une subvention de fonctionnement de 140 000 euros.

Avec la DRAC : Attribution d'une subvention de fonctionnement de 578 000 euros et 15 000 euros attribuée pour l'option théâtre.

Fait à Aurillac, le 13 Avril 2015
Le Commissaire aux comptes



Jean-Paul BOYER
Associé